

Тема 6. Система счетов и двойная запись

План лекции

1. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение;
2. Двойная запись, ее сущность и значение;
3. Простые и сложные бухгалтерские записи;
4. Оборотные ведомости, принципы их построения и значение их в учете;
5. Синтетические и аналитические счета

Схемы бухгалтерских счетов

А

П

| Д | Название счета | К | Д | Название счета | К |
|---------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|------------------------------|
| Сн | Увеличение средств (+) | Уменьшение средств (-) | Уменьшение средств (-) | С н | Увеличение средств (+) |
| ΣОб по дебету | | | ΣОб по кредиту | | |
| Ск = | | | | Ск = | |

$Ск = Сн + \Sigma\text{об по дебету} - \Sigma\text{об по кредиту}$

$Ск = Сн + \Sigma\text{об по кредиту} - \Sigma\text{об по дебету}$

Основные определения по счетам бухгалтерского учета

Метод записи хозяйственной операции на счете, при котором каждая операция записывается дважды в одной и той же сумме в дебет одного счета и кредит другого, называется методом двойной записи.

Указание дебетуемого и кредитуемого счета и суммы отражаемой хозяйственной операции называется бухгалтерской записью или проводкой.

| | | |
|--------------|------------------|-----|
| Дебет счета | «Касса» | 100 |
| Кредит счета | «Расчетный счет» | 100 |

Взаимосвязь счетов, по которым отражается операция, называется корреспонденцией счетов, а счета, участвующие в этой корреспонденции, называются корреспондирующими.

Чтобы составить бухгалтерскую проводку, необходимо последовательно выяснить вопросы:

1. Экономический смысл операции;
2. Какие счета корреспондирует по этой операции;
3. Какие это счета (активные или пассивные);
4. Составить бухгалтерскую проводку.

Открытие счетов

| Д Основные средства К | |
|-----------------------|--|
| <i>Сн 50800</i> | |
| | |
| | |
| | |

| Д Уставной капитал К | |
|----------------------|-----------------|
| | <i>Сн 51300</i> |
| | |
| | |
| | |

| Д Материалы К | |
|---------------|--|
| <i>Сн 582</i> | |
| | |
| | |
| | |

| Д Резервный капитал К | |
|-----------------------|--------------|
| | <i>Сн 80</i> |
| | |
| | |
| | |

| Д Расчетный счет К | |
|--------------------|--|
| <i>Сн 160</i> | |
| | |
| | |
| | |

| Д Прибыль К | |
|-------------|---------------|
| | <i>Сн 335</i> |
| | |
| | |
| | |

| Д Касса К | |
|-------------|--|
| <i>Сн 8</i> | |
| | |
| | |
| | |

| Д Покупатели и заказ. К | |
|-------------------------|--|
| <i>Сн 330</i> | |
| | |
| | |
| | |

| Д Расч. по опл. труда К | |
|-------------------------|---------------|
| | <i>Сн 100</i> |
| | |
| | |
| | |

| Д Поставщики и подряд. К | |
|--------------------------|--------------|
| | <i>Сн 65</i> |
| | |
| | |
| | |

| Д Доходы буд периодов К | |
|-------------------------|--|
| | |
| | |
| | |
| | |

| Д Основные средства К | |
|-----------------------|------|
| Сн 50800 | |
| 7) 240 | |
| Од 240 | Ок - |
| Ск 51040 | |

| Д Материалы К | |
|---------------|------|
| Сн 582 | |
| 5) 45 | |
| Од 45 | Ок - |
| Ск 627 | |

| Д Расчетный счет К | |
|--------------------|--------|
| Сн 160 | 1) 100 |
| 3) 20 | 6) 50 |
| Од 20 | Ок 150 |
| Ск 30 | |

| Д Уставной капитал К | |
|----------------------|----------|
| | Сн 51300 |
| | |
| Од - | Ок - |
| | Ск 51300 |

| Д Резервный капитал К | |
|-----------------------|--------|
| | Сн 80 |
| | 4) 30 |
| Од - | Ок 30 |
| | Ск 110 |

| Д Прибыль К | |
|-------------|--------|
| | Сн 335 |
| | 4) 30 |
| Од 30 | Ок - |
| | Ск 305 |

| Д Касса К | |
|---------------|---------------|
| <i>Сн 8</i> | 2) 80 |
| 1) 100 | 2) 20 |
| <i>Од 100</i> | <i>Ок 100</i> |
| <i>Ск 8</i> | |

| Д Покупатели и заказ. К | |
|-------------------------|-------------|
| <i>Сн 330</i> | |
| | |
| <i>Од -</i> | <i>Ок -</i> |
| <i>Ск 330</i> | |

| Д Расч. по опл. труда К | |
|-------------------------|---------------|
| 2) 80 | <i>Сн 100</i> |
| | |
| <i>Од 80</i> | <i>Ок -</i> |
| | <i>Ск 20</i> |

| Д Поставщики и подряд. К | |
|--------------------------|--------------|
| 6) 50 | <i>Сн 65</i> |
| | 5) 45 |
| <i>Од 50</i> | <i>Ок 45</i> |
| | <i>Ск 60</i> |

| Д Доходы буд периодов К | |
|-------------------------|---------------|
| | |
| | 7) 240 |
| <i>Од -</i> | <i>Ок 240</i> |
| | <i>Ск 240</i> |

Простые и сложные бухгалтерские записи

Операция:

«На расчетный счет в банке поступили деньги в сумме 30 тыс. руб., в т. ч.

- от покупателей за отгруженную продукцию – 28 тыс. руб.;
- по предъявленным претензиям – 2 тыс. руб.

Простые бухгалтерские записи указанной операции:

| | | |
|--------------------------------|---|------|
| 1) Д сч. «Расчетный счет» | } | - 28 |
| К сч. «Расчеты с покупателями» | | |
| 2) Д сч. «Расчетный счет» | } | - 2 |
| К сч. «Расчеты по претензиям» | | |

Сложная бухгалтерская запись указанной операции:

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Д сч. «Расчетный счет» | - 30 |
| К сч. «Расчеты с покупателями» | - 28 - 30 |
| К сч. «Расчеты по претензиям» | - 2 |

Оборотные ведомости

Простые оборотные ведомости

| Наименование счетов | Начальное сальдо | | Обороты | | Конечное сальдо | |
|---|------------------|--------------|---------|--------|-----------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | кредит | Дебет | Кредит |
| 1. Основные средства | 50800 | - | | | | |
| 2. материалы | 582 | - | | | | |
| 3. Расчетный счет | 160 | - | | | | |
| 4. Касса | 8 | - | | | | |
| 5. Расчеты с покупателями и заказчиками | 330 | - | | | | |
| 6. Уставной капитал | - | 51300 | | | | |
| 7. Резервный капитал | - | 80 | | | | |
| 8. Прибыль | - | 335 | | | | |
| 9. Расчеты по оплате труда | - | 100 | | | | |
| 10. Расчеты с поставщиками | - | 65 | | | | |
| 11. Доходы будущих периодов | - | - | | | | |
| ИТОГО: | 51880 | 51880 | | | | |

| Наименование счетов | Начальное сальдо | | Обороты | | Конечное сальдо | |
|---|------------------|--------------|------------|------------|-----------------|--------------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | кредит | Дебет | Кредит |
| 1. Основные средства | 50800 | - | 240 | - | 51040 | - |
| 2. материалы | 582 | - | 45 | - | 627 | - |
| 3. Расчетный счет | 160 | - | 20 | 150 | 30 | - |
| 4. Касса | 8 | - | 100 | 100 | 8 | - |
| 5. Расчеты с покупателями и заказчиками | 330 | - | - | - | 330 | - |
| 6. Уставной капитал | - | 51300 | - | - | - | 51300 |
| 7. Резервный капитал | - | 80 | - | 30 | - | 110 |
| 8. Прибыль | - | 335 | 30 | - | - | 305 |
| 9. Расчеты по оплате труда | - | 100 | 80 | - | - | 20 |
| 10. Расчеты с поставщиками | - | 65 | 50 | 45 | - | 60 |
| 11. Доходы будущих периодов | - | - | - | 240 | - | 240 |
| ИТОГО: | 51880 | 51880 | 565 | 565 | 52035 | 52035 |

| Счета дебетуемые | Счета кредитуемые | О С | Материалы | Рас. счет | Касса | Рас. с пок. | У К | Р К | П р | Рас. по опл. труда | Рас. с пост. | Доходы будущих периодов | Итого по дебету |
|-----------------------------|-------------------|--------|-----------|-----------|-------|-------------|--------|--------|--------|--------------------|--------------|-------------------------|-----------------|
| 1. Основные средства | | | | | | | | | | | | 240 | 240 |
| 2. Материалы | | | | | | | | | | | 45 | | 45 |
| 3. Расчетный счет | | | | | 20 | | | | | | | | 20 |
| 4. Касса | | | | 100 | | | | | | | | | 100 |
| 5. Расчеты с покупателями | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Уставной капитал | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Резервный капитал | | | | | | | | | 30 | | | | 30 |
| 8. Прибыль | | | | | | | | | | | | | |
| 9. Расчеты по оплате труда | | | | | 80 | | | | | | | | 80 |
| 10. Расчеты с поставщиками | | | | 50 | | | | | | | | | 50 |
| 11. Доходы будущих периодов | | | | | | | | | | | | | |
| Итого по кредиту: | | | | 150 | 100 | | | | 30 | | 45 | 240 | 565 |

Синтетические и аналитические счета

Пятая операция: получены вспомогательные материалы на сумму 45 тыс. руб., в том числе ВВ – на сумму 20 тыс. руб., кабельных материалов – на 25 тыс. руб. Расчет с поставщиками еще не произведен;

Шестая операция: перечислены с расчетного счета в оплату задолженности с поставщиками за вспомогательные материалы денежные средства в размере 50 тыс. руб., в том числе поставщику ВВ – 20 тыс. руб., поставщику кабельных материалов – 30 тыс. руб.

Бухгалтерские записи

- 5) Д сч. «Материалы» – 45;
К сч. «Расчеты с поставщиком ВВ» – 20;
К сч. «Расчеты с поставщиком кабельных материалов» - 25.
- 6) Д сч. «Расчеты с поставщиком ВВ»;
Д сч. «Расчеты с поставщиком кабельных материалов» – 30;
К сч. «Расчетный счет» - 50.

**Оборотная ведомость аналитического учета по
синтетическому счету
«расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

| п/п № | Поставщики | Начальный остаток Сн | | Обороты Σ О | | Конечный остаток Ск | |
|----------|--|-------------------------|--------|--------------------|--------|------------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1. | Автоуправление за услуги | - | 23 | | | | |
| 2. | Электросбытова я организация за электроэнергию | - | 20 | | | | |
| 3. | Поставщик ВВ | - | 7 | | | | |
| 4. | Поставщик кабельных материалов | - | 15 | | | | |
| ИТОГО: | | - | 65 | | | | |

| п/п № | Поставщики | Начальный остаток Сн | | Обороты ΣO | | Конечный остаток Ск | |
|--------|---|----------------------|--------|--------------------|--------|---------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1. | Автоуправление за услуги | - | 23 | - | - | - | 23 |
| 2. | Электросбытовая организация за электроэнергию | - | 20 | - | - | - | 20 |
| 3. | Поставщик ВВ | - | 7 | 20 | 20 | - | 7 |
| 4. | Поставщик кабельных материалов | - | 15 | 30 | 25 | - | 10 |
| ИТОГО: | | - | 65 | 50 | 45 | - | 60 |

Иерархия счетов

